

NONGYECAL
WU GUANLI

农业财务管理

贾若文等 编著

黑龙江人民出版社

责任编辑：李久军

封面设计：李欣

农 业 财 务 管 理

Nongye Caiwu Guanli

贾若文等 编著

黑龙江人民出版社出版发行
(哈尔滨市道里森林街42号)

牡丹江日报社印刷厂印刷
开本787×1092毫米1/32·印张：7.32
字数：160,000

1987年11月第1版 1987年11月第1次印刷
印数1—10,000

统一书号：4093·264 定价：1.90元
ISBN7-207-00308-0/F·46

前 言

本书是1985年10月为财政部门农财干部训练班编写的讲稿。第一章由我主讲并编写，第二章由李立本同志主讲并编写，第三、四章由石国忱同志主讲并编写，第五章由刘子良同志主讲并编写。现应训练班学员要求，将其整理成书，供全省农财干部和各级农林水利气象等企事业单位财会人员工作参考。在整理过程中，《黑龙江财会》编辑部张化一同志曾给予帮助，在此致谢！

限于水平和时间紧迫，书中难免有疏漏和不足之处，望同志们批评指正。

贾 若 文

1987年7月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 农业财务管理的概念和特点.....	(1)
第二节 农业在国民经济中的地位和农业财 务管理的作用.....	(7)
第三节 农业财务管理的任务.....	(14)
第四节 努力做好农业财务管理工作.....	(23)
第二章 国营农场财务管理	(36)
第一节 固定资金管理.....	(37)
第二节 流动资金管理.....	(46)
第三节 成本管理.....	(51)
第四节 销售收入和利润管理.....	(63)
第五节 专用基金管理.....	(68)
第六节 专用拨(借)款的管理.....	(71)
第七节 财务计划.....	(74)
第八节 财务分析.....	(76)
第三章 农业事业财务管理	(87)
第一节 基本概念.....	(87)
第二节 农业事业费的开支范围和预算科目	(91)
第三节 农林水气事业费的财务管理体制...	(104)
第四节 农业事业单位预算的编制和执行...	(114)
第五节 农林水气事业决算的编制与审查...	(121)
第四章 支援农村生产资金管理	(129)

第一节	支援农村生产资金的组成和作用	(129)
第二节	支援农村生产资金的开支范围…	(131)
第三节	支援农村生产资金的使用原则和 管理……………	(145)
第四节	支农周转金的管理……………	(149)
第五章	农业税的征收与管理……………	(168)
第一节	农业税的沿革和特点……………	(168)
第二节	农业税条例的主要内容……………	(176)
第三节	我省农业税某些具体政策规定…	(182)
第四节	农业税的征收与管理……………	(205)

第一章 概 论

第一节 农业财务管理的概念和特点

一、农业财务管理的概念

财政部门的农业财务管理，是国家财政的一个重要组成部分。自中华人民共和国诞生以来，我国财政就有了来自农业方面的收入，同时又通过财政的再分配用于支援农业方面的各项支出。但是，这些来自农业方面的收入和用于农业方面的支出，在相当长的一段时间里，在国家财政中并没有形成一个完整的、独立的体系。只是后来，随着国民经济的发展，农业在整个国民经济中的地位日益加强，国家用于农业方面的支出不断增多，农业财务管理工作才在国家财政中逐步地形成一个独立的体系，成为国家财政的一个重要组成部分。

就农业支出而言，在建国初期的1950年到1968年的18年间，农林水气等部门的事业费，属于“经济建设费类”，1950年时只有农业支出、林业支出和水利支出等三个款，而水利支出又全部为基本建设拨款。1952年增设了水产支出，也只限于基本建设和流动资金拨款。1954年增设了气象支出，1957年增设了农垦支出，1959年增设了支援人民公社支出，1961年增设了退赔人民公社平调支出。1963年国家根据实现农业机械化和水利化的需要，在“经济建设费类”又增设了拖拉机站支出、排灌站支出和水库移民建房支出等三

款。这样，到1968年在国家预算中用于农林水气方面的支出增加到十个款。从1969年开始，国家在预算科目中单独设置了“支援农业支出类”，演变到现在，除基本建设、挖潜改造、科技三项费用等类中有关农业方面的支出单独设款反映外，还单独设置了“支援农村生产支出类”和“农林水利气象等部门的事业费类”两类共18款91项支出科目，从而使国家用于农业方面的支出在国家预算中形成了一个较为完整的体系。

但是，我们这里所说的农业财务管理和通常所说的农业财务是两个既有联系又有区别的概念。农业财务管理是指人们利用货币的形式，对农业的各种资金的筹集、分配和使用进行计划、核算、调节、监督、控制、分析等一系列管理工作的总称；是人民在生产实践中，根据农业的特点和农业资金运动的规律，将主观意志和客观实际相结合而采取的规范性的管理活动，它包括国家财政部门的农业财务管理、农业主管部门的农业财务管理和农业企事业单位的农业财务管理。为了保证农业财务管理工作的顺利进行，财政部门、农业主管部门、农业企事业单位，都要根据党和政府的方针、政策、法令，按照农业生产和经营的特点，制定相应的财务管理方面的规章制度，加强管理，以保证农业企事业单位各项基本任务的实现。而农业财务则是一个客观存在，是农业生产经营和事业活动中各种财务关系的具体体现，如国家财政同农业主管部门、国家财政和农业主管部门同农业企事业单位，以及农业企事业单位同职工之间的各种财务关系，也就是通常所说的经济关系。因此，在商品货币经济的条件下，财务是个客观存在，只要有农业生产经营活动，就会有农业财务活动。

如上所述，农业财务是农业生产经济活动中各种财务关系的具体体现，而农业财务管理则是人们根据农业资金运动的规律，有意识的影响、调节各种财务关系所采取的规范性的管理活动，因而这两者是既有内在联系又有明显区别的不同的概念。但在习惯说法上，所谓财务泛指财务管理，两者又不加区别。

二、农业财务管理的特点

农业财务管理的特点与农业生产经营的特点有着内在的、密切的联系。农业生产较之其他行业生产有这样一些特点：

（一）农业生产的对象是有生命的动植物，具有经济再生产过程和自然再生产过程相结合的特点。我们知道农业动植物生产必须具备三个条件：一是要有适宜动植物生长成熟的自然地理条件，如土地、空气、阳光和雨水等等；二是要掌握动植物生长的规律，并按按照动植物生长规律的要求，创造适合其生长的各种条件；三是要创造适合动植物生长的各种条件，必须投入必要的社会劳动和物资。这三个条件是自然生长与社会生产相结合的体现，是经济再生产和自然再生产相结合的体现。就是说，农业生产的动植物，都是在适宜它生长的自然地理条件下，通过人们的生产劳动和经营管理，才能产生出来。比如，在我国的亚热带地区适宜种橡胶、剑麻、甘蔗；在我国的东北适宜种植小麦、大豆、玉米；在我国西北的草原地区适宜放牧马、牛、羊；在我国的沿海和内地的湖泊里适宜发展渔业生产。由此可见，农业生产动植物产品的过程，除了人们的生产劳动和经营管理外，就是动植物在一定的自然地理条件下，自身生产成熟的过程。这是

农业生产不同于其他行业生产的一个显著的特点，只有把自然生长与社会生产（当然这里包括人类不断改造自然界在内）紧密结合起来，才能生产出保证人类生存和满足人类生活需要的各种动植物产品来。

（二）农业生产所必须的生产资料有相当一部分就是农业生产的产品，因而使农业生产具有自给性的特点。在农业生产过程中，往往这一生产周期所生产的动植物产品，就是下一生产周期所必须的生产资料。例如，粮食作物和经济作物的种子，林业的种苗，畜牧业的产畜和种畜，渔业的亲鱼和鱼苗等，都属于这种情况。而且种子、种苗质量的优劣还决定着下一个生产周期的生产成果，是农业生产的重要条件之一。

农业生产的自给性还有另外一种表现形式，即农业生产所必须的劳动手段也有相当一部分是农业生产自身所创造的，因而具有劳动对象直接转化为劳动手段的特点。例如经济林木和产役畜是农业生产的劳动手段，而橡胶、果、桑、茶等经济林木，是由林业职工经过播种、育苗、定植抚育成林的；产畜和役畜是由畜牧业职工抚育繁殖的。

（三）农业生产既然是一个自然生长过程，因而在一定程度上还不能完全摆脱自然灾害，在今后相当长的时期内还仍然存在受自然灾害威胁大的特点。我国地域辽阔，地区之间差别很大，自然灾害在所难免。例如，旱、涝、风、雹，以及各种虫害等每年都有发生，并在一定程度上制约着农业生产的发展。

（四）在现行经济体制下，我国的农业既有国营农业企业和事业单位，又有合作和个体经济，由于所有制的不同，就使得农业经济具有性质不同、形式多样的特点。

由于农业生产本身所具有的特点，国家财政在扶持农业生产上就不能不采取适应这些特点的资金供应方式和财务管理办法，从而决定了农业财务管理有别于其他行业财务管理的特点。农业财务管理的特点，可以概括为这样几个方面：

一是资金项目多，财务管理多样化。既有来自农业方面的财政收入，也有用于农业发展上的财政支出。如按农业的主要部门来划分，在财政收入中包括农垦企业、森工企业、农牧三场、水产企业、水利排灌、劳改劳教、种子公司等部门的各项收入；在财政支出中包括农垦事业费、农场事业费、农业事业费、畜牧事业费、农机事业费、林业事业费、水利事业费、水产事业费、气象事业费、乡镇企业事业费、农业资源调查和区划费、劳改劳教事业费、青年安置费、国土整治事业费以及其他农林水事业费等各项支出。如按所有制来划分，在支出上既有用于如上所述全民所有制的国营单位的各项事业费支出，又有用于合作经济和农村举办的小型农田水利、水土保持、支援农村合作生产、农技推广、植物草场畜禽林木保护、造林和水产等各项补助支出。因此，财务管理方法也就有所不同，大体上可以分为企业管理和事业管理两大部分。在企业财务管理方面，由于我国目前的国营农场、林场、牧场和渔场，都含有工业、商业、建筑施工和其他各项工副业，所以除执行农业财务管理外，也要参照执行工商建筑等企业的财务管理；在事业管理方面，又可分别全额预算管理、差额预算管理、自收自支和企业化经营等不同的管理形式。

二是资金投放与回笼时间集中，政策性强。农业上有句俗语，叫做“不误农时”，就是说农业生产的时间性强，到什么季节必须干什么都有它的自然规律。如果违误农时，就

会“时不再来”。因此，用于支援农业上的资金，一般都应该走在农事季节之前及时投放，特别是用于抗击自然灾害（如防洪排涝、修堤堵口）的支出，更应保证不失时机的供应。在农业税的征收上也有其季节性。一般地说，我国南方一年两熟，北方一年一熟，应提前做好夏征和秋征的准备工作，及时地征解入库，回笼资金，保证财政收入任务的完成。同时，不论是农业收入还是农业支出，政策性都很强，它关系着党在农村各项政策的落实，关系着农业生产的发展，关系着八亿农民的切身利益。所以，在农业财务管理上，必须认真地贯彻执行党和政府制定的有关农业方面的各项方针政策，搞好资金的筹集、分配和供应，全心全意地为农业生产服务，促进农业生产和事业的发展。

三是农业资金具有广泛的群众性。不论是来自农业方面的收入还是用于农业方面的支出，都涉及到生产、流通、分配、消费各个经济领域，涉及到城乡各族人民，关系着国家、集体和个人的三者利益，工作量大。因此，在财务管理上，必须紧紧地依靠群众，实行专业管理与群众管理相结合的管理方法。例如，在农村实行联产承包责任制之后，农业税的征收工作就不能象过去那样坐库征收了。在这种情况下，诸如灾情的评定、减免政策的落实以及其它相关的问题都必须依靠群众。一方面要进一步宣传税收政策，动员群众自觉地履行纳税义务，另一方面要加强征收管理。这项工作如果没有农村干部和广大群众的配合，单靠财政部门的征管人员去搞是搞不好的。在支农资金的发放上也是如此，如果缺少广大群众的配合，就不能突出重点，把有限的资金花到刀刃上，花出成效来。

从上述可以看出，农业生产经营的特点同农业财务管理

的特点是息息相关的，在一定意义上可以说，农业生产经营的特点决定和制约着农业财务管理的特点。因此，只有弄清农业生产经营的特点，才能明确农业财务管理的特点，并据以确定不同的管理方法，才能做好农业资金的筹集、分配和供应工作，促进农业的发展，完成农业财务管理的工作任务。

第二节 农业在国民经济中的地位和农业财务管理的作用

要了解农业财务管理工作的重要性及其作用，首先必须了解农业在国民经济中的地位。财务管理是为农业经济和农业生产服务的，农业在国民经济中的地位，决定了农业财务管理工作的地位。

一、农业在国民经济中的地位

建国以来，我国农业在党的领导下，经过亿万农民和广大干部的艰苦奋斗，在只占世界7.6%的耕地上，养活了将近世界1/4以上的人口，支持了国民经济的发展，成绩是巨大的。特别是三中全会以来，随着农业生产关系的调整，农业上的进步更为突出。

由于社会的、历史的，以及认识上的原因，虽然在机械化上、水的利用上、科学种田上、保持生态平衡上，较之过去都有了长足的进展，但总起来说，还是比较落后的。一是农业劳动生产率和提供商品率都还比较低；二是抗御自然灾害的能力还很薄弱，基本上还是“靠天吃饭”；三是经营比较单

一、还缺乏深加工能力。

因此，党的十二次代表大会提出，在今后的二十年内，一定要把农业作为发展国民经济的三大战略重点之一。这是由于农业是国民经济的基础，它在国民经济中占有特殊的地位和作用。

第一，农业是为社会提供粮食、肉类、蔬菜等基本生活资料的物质生产部门，是人类的衣食之源，生存之本。

粮食在人们所需要的基本生活资料中，占有重要地位，粮食生产是国民经济基础的核心。

第二，农业是工业、特别是轻纺工业原料的重要来源之一。工业原料是发展工业生产的物质条件，是生产资料的重要组成部分。没有农业提供的原料，很多工业，如纺织、烟酒、皮革、制糖、制茶和其他以农副产品为原料的加工服务业，就无法进行生产，当然就更谈不上发展了。目前，尽管一部分轻工业是靠工业内部提供的原料进行生产的，如人造纤维和人造革等，但以农副产品为原料的轻工业仍占很大比重。据统计，农业为工业提供的原料，占整个工业产值的40%，占轻纺工业的70%。所以说工业，特别是轻纺工业生产的发展，在很大程度上取决于农业生产的发展。

第三，农业和农村是工业品的重要销售市场。我国工业产品，虽然在国际市场上已经占有一定位置，但主要的还是依靠国内市场，而国内市场主要的又在农村。我国十亿人口，80%在农村，因此农村市场尤为重要，它不仅是轻纺工业的销售市场，而且也是重工业产品的销售市场。统计资料表明，1985年销往农村的工业品占农村零售总额的80%以上，占整个社会商品销售额的60%左右。今后，随着农村生产责任制的完善，专业户和经济联合体的发展，农业技术改造的

深入进行，农民的收入必将日益增多，对各种工业品的需求必将日益扩大，不论是生产资料还是生活资料，在农村的销售额也必将迅速上升。总之，随着农业现代化的发展，农村是我国工业品的重要销售市场。

第四，农业是我国财政收入的重要组成部分，是我国资金积累的重要来源。积累是扩大再生产的源泉。社会主义建设需要大量资金，这些资金只能依靠社会主义内部积累来取得。陈云同志在《建设规模要和国力相适应》一文中指出：

“我国农业对经济建设的规模有很大的约束力。我国农业经济比重很大，农业生产和财政收入有很大关系。根据国家经委估算，在国家财政收入中，与农业有关的收入，大约占45%。”^①其中，农民缴纳的农业税是直接为国家提供的积累，是国家财政的直接收入；在工业、交通、商业等部门以税收的形式上缴给国家的各项资金中，也有相当一部分是来自农产品的加工、运输和销售。因此，农业发展的快慢，以及农业的丰歉对国家财政的影响极大。我国和我省的实践都证明，哪一年农业丰收了，城乡经济就活跃，下一年的经济发展就快，财政收入就增加，反之，财政收入就减少。

从上述可以看出，党中央提出的农业是国民经济的基础，把发展农业作为发展经济的战略重点之一的指导思想，是符合社会主义经济发展的规律的。对在政治上和经济上都有其极其重要的意义。我们必须从战略高度上加深理解，从而努力做好农业财务管理工作，支持和促进农业生产的发展。

^①《陈云同志文稿选编》第48页

二、农业财务管理的作用

农业财务管理按照现行管理体制来划分，有财政部门的农业财务管理，农业主管部门的农业财务管理，农业企事业部门的农业财务管理，它们都是为农业生产经营活动服务的。其中，财政部门农业财务管理工作的范围，概括地说，是指国家财政用于支援农业生产资金，用于农林水气等部门的事业经费，以及国家财政取之于农林企业的利润收入和农牧业经营者按照税法向国家缴纳的农、牧业税。因此，农业财务管理工作，对按照党和国家的农业方针政策，遵循农业生产自然规律和经济规律，通过编制计划，制订制度，以及检查、分析、监督等手段，在正确处理农业企事业单位同国家、集体、个人各方面财务关系，促进农业生产经营活动有计划、按比例发展方面，有着极其重要的作用。具体说来有如下几点。

第一，国家财政是一个分配范畴，是为了满足国家的需要，借助于国家权力对社会产品和国民收入进行强制性的分配和再分配。因此，农业财务管理作为国家财政的重要组成部分，它的第一个职能作用就是分配作用。

社会主义财政的分配作用表现在筹集和供应资金两个方面。表现在农业财务管理工作上，首先，是按照党和国家的政策、法令，对农业企业和农牧业经营者进行直接的分配，即将农业企业和农牧业经营者创造的国民收入的一部分，以税收或利润的形式集中在国家财政手里，形成国家财政来自农业方面的各项收入；然后，再把国家财政集中起来的一部分收入，按照国民经济有计划、按比例发展的要求和需要与可能的原则，通过国家预算进行再分配，把它合理分配给农

林水气全民所有制、集体所有制企事业单位和个人，形成国家财政用于农业方面的各项支出。这也就是说，农业财务管理的分配职能是指国家财政运用各种分配杠杆，如税收、利润、拨款和公债等，使社会产品在国家、企事业单位和个人之间，在积累与消费的各种用途之间进行适当的合理分割。农业财务管理对社会产品和国民收入进行的分配和再分配，是国家财政职能的一部分，其主要作用就是正确处理农业产品分配中需要和可能的矛盾，正确处理农业国民收入中积累与消费的比例，正确处理国家与农业企事业单位以及农牧业经营者之间的物质利益关系，尽最大努力调动各方面的积极性，促进农业生产的全面发展，为社会主义四个现代化贡献力量。

第二，农业财务管理作为国家财政的重要组成部分，它的第二个职能作用就是调节作用。

社会主义财政的调节作用是在国民收入分配过程中，通过财政的收支影响或改变国民经济各部门和社会成员在国民收入中所占的比例以及使用方向，借以调整国民经济结构和社会分配关系。它是在分配过程中实现的，但又区别于分配的功能。如以税收为例，它是国家参与国民收入的一种财政杠杆。如果从分配作用来说，它是国家取得收入（或国家积累）的一种手段，只要将收入集中起来就可以了。但是，如果从税收的调节作用来说，为了配合国家计划和价格政策，调节社会的生产和消费，就需要根据经济上的不同要求，区别不同的课税对象，采用不同的税率课征。这就是分配与调节作用的差别。

财政的调节作用具体到农业财务管理工作上主要是通过税收、拨款和补贴等财政杠杆实现的。其作用：一是调节生

产和消费，使之适应国家计划的要求，促进企业加强经济核算，提高经济效益；二是调节集体经济收入，正确处理国家、集体、农民之间的关系，调动农民发展生产的积极性，促进集体经济的巩固和提高。为此，一方面国家在农业税的征收上长期以来一直采取稳定负担的政策，将增产的好处留给农民，遇到自然灾害不仅在税收上给予减免照顾，而且还通过财政拨款予以救济；另一方面，为了支援农村生产，国家在预算中，每年都根据财力的可能安排一定数额的各种补贴（包括国营农牧企业亏损补贴），用以支援农村生产，壮大和发展农业经济。对于边远和贫困地区，国家不仅通过差别税率予以照顾，还通过财政投资，予以直接支援，帮助他们发展生产，增加收入。

第三，农业财务管理作为财政的重要组成部分，它的第三个职能作用就是监督作用。

社会主义财政的监督作用是对国民经济各个方面的活动情况进行综合的反映和制约。社会主义社会的产品分配既存在着整体利益与局部利益在根本上的一致性，也存在着整体利益与局部利益之间的差别。同时，在社会主义现阶段阶级虽然不再存在，但斗争并没有止熄，还存在着贪污盗窃、投机倒把、损公肥私、铺张浪费的经济犯罪分子，还存在着化大公为小公、请客送礼、大吃大喝等各种不正之风。因此，要实现合理地分配和有效地使用国家资财，就需要有监督来保证。财政监督是社会主义国家监督的一个重要方面，是国家管理社会主义经济的重要内容。它是在财政分配过程中实现的，以保证财政分配符合社会主义经济规律的要求。表现在农业财务管理上，它的作用：一是对农业收入的监督，监督在国民收入分配中从农业集中的份额是否与经济的发展相适